

PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN
2016-2019



OLEH:

LEONARDO GOENAWAN

3203017034

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN
2016-2019

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

LEONARDO GOENAWAN

3203017034

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN
2016-2019

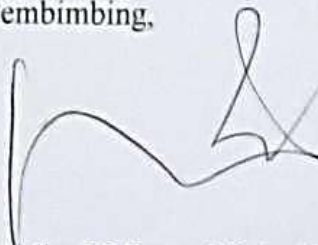
Oleh:

LEONARDO GOENAWAN

3203017034

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak.)

NIDN. 8885560018

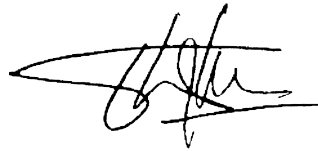
Tanggal: 2/12 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Leonardo Goenawan NRP 3203017034

Telah diuji pada tanggal 7 Januari 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA

NIDN. 0710127702

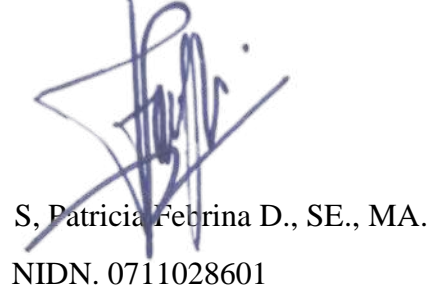
Mengetahui:

Dekan,



Dr. L. Lovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Leonardo Goenawan

NRP : 3203017034

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Desember 2020
Yang menyatakan



(Leonardo Goenawan)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan kasih karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019” ini berhasil diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis berterima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu, tenaga, serta pengetahuan dalam memberikan saran, motivasi selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah membimbing penulis selama studi.
5. Kedua orang tua dan kakak yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa.
6. Teman-teman kuliah khususnya Calvin Ivanko, Elia Fernando, William Santoso, Jessie Santoso, Lisa Catherine, Merniyati Kurnia Mala, dan Regina Frances yang telah membantu penulis dalam memberikan doa, dukungan, dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala doa, semangat, dan dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan

skripsi. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Surabaya, Desember 2020

Leonardo Goenawan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	20
2.4 Model Penelitian	24
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	27
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	27
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	28
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Analisis Data	34
4.4 Pembahasan.....	37
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	42
5.2 Keterbatasan.....	43
5.3 Saran.....	43

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian	31
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.3 Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Perusahaan.....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model.....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	35
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	24

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Data Perhitungan ETR, TI, DER, dan TP Tahun 2016-2019
- Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan
- Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model
- Lampiran 6. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test
- Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 8. Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan upaya penetapan harga transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa. Hal ini dapat dilakukan di negara yang sama maupun berbeda. Terdapat banyak motivasi yang menyebabkan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Perusahaan melakukan *transfer pricing* tidak hanya didasarkan pada motivasi perpajakan saja, namun juga bertujuan untuk meningkatkan daya saing antar perusahaan. Fenomena *transfer pricing* yang terjadi di perusahaan makanan dan minuman dapat terjadi melalui transaksi penjualan dan pembelian. Hubungan afiliasi yang dapat terjadi yaitu melalui transaksi dalam suatu grup perusahaan dan dengan berbagai pihak berelasi.

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis variabel-variabel yang dapat berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* perusahaan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah beban pajak, *tunneling incentive*, profitabilitas, dan *leverage*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Total sampel dalam penelitian ini adalah 64 yang telah memenuhi kriteria dalam pemilihan sampel. Teknis analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel beban pajak, *tunneling incentive*, dan *leverage* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* perusahaan. Hal ini menunjukkan pemegang saham mayoritas memiliki pengaruh yang signifikan dalam suatu perusahaan. Sedangkan variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* perusahaan.

Kata Kunci: *Transfer pricing*, beban pajak, *tunneling incentive*, profitabilitas, *leverage*

**THE EFFECT OF TAX EXPENSE, TUNNELING INCENTIVE,
PROFITABILITY AND LEVERAGE ON THE DECISIONS TRANSFER
PRICING OF FOOD AND BEVERAGE SUB SECTOR COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2016-2019**

ABSTRACT

Transfer pricing is an effort to set transaction prices with parties who have a special relationship. This can be done in the same or different countries. There are many motivations that cause companies to carry out transfer pricing. The company carries out transfer pricing not only based on taxation motivation, but also aims to improve competitiveness between companies. The phenomenon of transfer pricing that occurs in food and beverage companies can occur through sales and purchase transactions. Affiliate relationship that can occur are through transactions within a group company and with various related parties.

This quantitative research aims to examine and analyze the variables that can influence the decisions transfer pricing company's. The independent variables in this study are tax expense, tunneling incentive, profitability, and leverage. The object of this research is the food and beverage sub sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange 2016-2019. Sampling in this study using purposive sampling. The total sample in this study was 64 who met the criteria in selecting the sample. The analysis technique used is logistic regression analysis.

The result of this study indicate that the variable tax expense, tunneling incentive, and *leverage* affects the decisions transfer pricing company's. This shows that the majority shareholder has a significant influence in a company. Meanwhile, the profitability variabels has no effect on the decision transfer pricing company's.

Keywords: *Transfer pricing, tax expense, tunneling incentive, profitability, leverage*